VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

Apskričių valstybinėms mokesčių
inspekcijoms

DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS PELNO MOKESČIO ĮSTATYMO 12 STRAIPSNIO 15 PUNKTO IR 30 STRAIPSNIO 2 DALIES APIBENDRINTO PAAIŠKINIMO (KOMENTARO) PAKEITIMO

Įvertinus visuomenės pastabas, parengtas PMĮ[1] 12 straipsnio 15 punkto ir 30 straipsnio 2 dalies apibendrinto paaiškinimo (komentaro) pakeitimas (toliau – Komentaras).

Komentaras keičiamas, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Seimo 2025 m. spalio 16 d. priimtą Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 12 ir 30 straipsnių pakeitimo įstatymą Nr. XV-488 (toliau – Įstatymas), kuris įsigalioja 2027 m. sausio 1 d.

Šio Įstatymo nuostatos taikomos apskaičiuojant ir deklaruojant 2027 metų, taip pat vėlesnių mokestinių laikotarpių pelno mokestį. Įstatymu nustatyta, kad PMĮ 12 ir 30 straipsniuose vartojama sąvoka „akcija“ apima ir ribotos civilinės atsakomybės užsienio vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, dalį, jei šiame ribotos civilinės atsakomybės užsienio vienete įstatinis kapitalas formuojamas iš dalių.

Todėl nuo 2027 metų PMĮ 12 straipsnio 15 punkto lengvata turto vertės padidėjimo pajamų neapmokestinimui bei 30 straipsnio 2 dalies nuostatos dėl nuostolių atskaitymo taikomos ne tik perleidžiant akcijas bei teises į rizikos ir privataus kapitalo subjektų paskirstytinojo pelno dalį, bet ir ribotos civilinės atsakomybės užsienio vieneto dalis, jei šiame užsienio vienete iš dalių formuojamas įstatinis kapitalas bei šis užsienio vienetas yra pelno ar tapataus jam mokesčio mokėtojas.

Šio komentaro papildymą galima rasti VMI[2] interneto svetainėje adresu: https://www.vmi.lt/evmi/pelno-mokestis.

PRIDEDAMA:
1. Komentaras po pakeitimų, 4 lapai.
2. Komentaro pakeitimo ir papildymo lyginamasis variantas, 4 lapai.

Viršininkas Martynas Endrijaitis

[1] Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas.
[2] Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.

Informaciją apie asmens duomenų tvarkymą galima rasti adresu www.vmi.lt skiltyje Asmens duomenų apsauga.

VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
Biudžetinė įstaiga
Vasario 16-osios g. 14
LT-01107 Vilnius
Tel. +370 5 266 8200
El. p. vmi@vmi.lt,
www.vmi.lt
E. pristatymo dėžutės
adresas 188659752
Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre
Kodas 188659752

1. PMĮ 12 straipsnio 15 punkto pakeitimas:

15) turto vertės padidėjimo pajamos už vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, akcijų perleidimą kitam vienetui arba fiziniam asmeniui, jei akcijas perleidžiantis vienetas ne trumpiau kaip 2 metus be pertraukų turėjo daugiau kaip 10 procentų balsus suteikiančių šio vieneto akcijų arba jei akcijos buvo perleistos šio Įstatymo 41 straipsnio 2 dalyje nurodytais reorganizavimo ar perleidimo atvejais, ne trumpiau kaip 3 metus be pertraukų turėjo daugiau kaip 10 procentų balsus suteikiančių šio vieneto akcijų. Ši lengvata netaikoma tuo atveju, kai turtas perkeliamas, taip pat tuo atveju, kai akcijas perleidžiantis vienetas jas perleidžia šias akcijas išleidusiam vienetui. Į šiame punkte nustatytus terminus dėl akcijų turėjimo neatsižvelgiama tais atvejais, kai akcijos perleidžiamos dėl teisės aktų reikalavimų. Šiame punkte vartojama sąvoka „akcija“ apima ir turimas teises į rizikos ir privataus kapitalo subjektų paskirstytinojo pelno dalį, taip pat apima ribotos civilinės atsakomybės užsienio vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, dalį, jei šiame ribotos civilinės atsakomybės užsienio vienete įstatinis kapitalas formuojamas iš dalių.

(Papildyta 2025 10 16, įstatymu Nr. XV-488 (nuo 2027 01 01))

2. PMĮ 12 straipsnio 15 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentaro) 2 punkto pakeitimas:

2. Vieneto neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos turto vertės padidėjimo pajamos už jo turimų kito vieneto akcijų perleidimą, kai tenkinamos šios sąlygos:

- perleidžiamos Lietuvos vieneto, kuris yra pelno mokesčio mokėtojas, akcijos, **arba** užsienio vieneto, kuris yra pelno mokesčio ar jam tapataus mokesčio mokėtojas, įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis (toliau – užsienio vienetas), akcijos, **ir**

- akcijas perleidžiantis vienetas tame vienete, kurio akcijas jis perleidžia, turėjo daugiau kaip 10 proc. balsus suteikiančių akcijų ne trumpiau kaip 2 metus be pertraukų **arba**

- akcijas perleidžiantis vienetas tame vienete, kurio akcijas jis perleidžia, turėjo daugiau kaip 10 proc. ~~(pagal iki 2017 metų galiojančią redakciją – 25 proc.)~~ balsus suteikiančių akcijų ne trumpiau kaip 3 metus be pertraukų, jei akcijos buvo perleistos PMĮ 41 str. 2 dalyje nurodytais reorganizavimo ar perleidimo atvejais.

Šiame punkte vartojama sąvoka „akcija“ apima ir turimas teises į rizikos ir privataus kapitalo subjektų paskirstytinojo pelno dalį. Todėl ~~nuo 2018 metų~~ PMĮ 12 str. 15 punkto lengvata akcijų perleidimui taikoma ne tik perleidžiant akcijas, bet ir turimas teises į rizikos ir privataus kapitalo subjektų paskirstytinojo pelno dalį.

Apskaičiuojant ir deklaruojant 2027 metų, taip pat vėlesnių mokestinių laikotarpių pelno mokestį PMĮ 12 str. 15 punkto lengvata taikoma ir tuo atveju, kai perleidžiama(os) ribotos civilinės atsakomybės užsienio vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, dalis (dalys), jei šiame ribotos civilinės atsakomybės užsienio vienete įstatinis kapitalas formuojamas iš dalių. Pavyzdžiui, Ukrainoje - Товариства з обмеженою відповідальністю (TOV) kurios įstatinis kapitalas skirstomas ne į akcijas, o į kapitalo dalis, vadinamas tiesiog dalimis.

Pavyzdžiai

1. UAB X 2018 metų sausio 10 d. sudarė sutartį su rizikos ir privataus kapitalo fondu ir įsigijo 15 000 investicinio fondo vienetų, kurie sudaro 12 proc. fondo numatyto kapitalo. Atsižvelgiant į tai, kad įsigyti investicinio fondo vienetai yra prilyginami akcijoms, jų perleidimo momentu, jei yra išpildomi reikalavimai numatyti PMĮ 12 str. 15 punkte, vieneto perleidimo pajamos priskiriamos pelno mokesčiu neapmokestinamosioms pajamoms.

2. Tarp Lietuvos Respublikos ir Ukrainos yra sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis. Ukrainoje registruotos TOV juridinės formos įmonės yra laikomos ribotos civilinės atsakomybės užsienio vienetais, kurių įstatinis kapitalas formuojamas iš dalių, o turimos dalys suteikia dalininkui teisę dalyvauti Ukrainos įmonių valdyme (TOV visuotiniam dalininkų susirinkimui suteikiamos sprendimų, veiklos reguliavimo teisės (dalininkai praktiškai vykdo veiklą, nes priima sprendimus veiklos klausimais) ir kt.); gauti informaciją apie ekonominę jų veiklą, teisę į skirstomą pelną – dividendus; pirmumo teise įsigyti kitų dalininkų TOV dalis; gauti likviduojamos įmonės turto dalį bei kitas teises, numatytas įstatymuose ar TOV įstatuose ir pan.

Pagal Ukrainos teisės aktus, Ukrainoje registruotos TOV juridinės formos įmonės yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojos (ukrainiečių kalba: *Податок на прибуток підприємств*) Ukrainoje. Apskaičiuojant pelno mokestį, iš Ukrainoje registruotos TOV juridinės formos įmonės dalių pardavimo gautos pajamos yra vertinamos kaip pajamos, gautos iš akcijų perleidimo (pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais TOV dalys apims „akcijų“ sąvoką), kurioms būtų taikomos PMĮ 12 str. 15 p. nuostatos.

Ši lengvata netaikoma tuo atveju, kai akcijas perleidžiantis vienetas jas perleidžia šias akcijas išleidusiam vienetui.

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, į šiame punkte nustatytus akcijų išlaikymo terminus neatsižvelgiama tais atvejais, kai akcijos perleidžiamos dėl teisės aktų reikalavimų.

2. PMĮ 12 straipsnio 15 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentaro) 16 punkto pakeitimas:

16. Vienetas, taikantis šio punkto nuostatas, turi turėti dokumentus, įrodančius, kad jo gautos turto vertės padidėjimo pajamos gali būti priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms. Jei vienetas perleidžia kito Lietuvos vieneto akcijas, tai jis turi turėti dokumentus, iš kurių galima būtų nustatyti, kokiu laikotarpiu ir kiek procentų balsų teisę suteikiančių akcijų iki jų perleidimo jis turėjo tame kitame Lietuvos vienete. Jei perleidžiamos užsienio vienetų akcijos, tai vienetas turi turėti dokumentus, iš kurių galima būtų nustatyti, kad akcijų įsigijimo sandoris sudarytas su užsienio vienetu, kurio teisinė forma atitinka akcinę, uždarąją akcinę bendrovę ar analogiško tipo ribotos civilinės atsakomybės bendrovę, kurioje įstatinis kapitalas formuojamas iš dalių ir dokumentus, įrodančius, kad tas užsienio vienetas yra pelno mokesčio (ar jam tapataus) mokėtojas, taip pat dokumentus, iš kurių galima nustatyti, kokiu laikotarpiu ir kiek procentų balsų teisę suteikiančių akcijų iki jų perleidimo jis turėjo tame užsienio vienete. Dokumentais įrodančiais užsienio vieneto teisinę formą gali būti užsienio valstybių įmonių, komercinio ar kitokio atitinkamo registro išrašas. Tokio dokumento galima neturėti, jei akcijos įsigyjamos (ar apmokamos steigiant naują vienetą) iš ES valstybėje narėje įsteigto ar kitaip organizuoto vieneto, kurio teisinė forma atitinka Tarybos direktyvoje 2009/101/EB ir vėlesniuose jos papildymuose pateiktame akcinių bendrovių formų sąraše.

Dokumentais, iš kurių galima nustatyti, kokią balsų teisę suteikiančių akcijų dalį ir kiek laiko Lietuvos vienetas turėjo nuosavybės teise užsienio vienete, taip pat gali būti užsienio valstybių įmonių, komercinio ar kitokio atitinkamo registro atitinkamas išrašas, o jei registre tokie duomenys nekaupiami, tai to užsienio vieneto arba jo akcijų tvarkytojo surašytas atitinkamas dokumentas, pasirašytas užsienio vieneto vadovo ar kito įgalioto asmens.

Vienetas taip pat turi turėti užsienio valstybės mokesčių administratoriaus patvirtintą dokumentą, kad užsienio vienetas, kurio akcijos buvo perleistos, yra pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) mokėtojas. Šiame dokumente turi būti nurodomas užsienio vieneto pilnas pavadinimas, kodas ir patvirtinimas, kad tas užsienio vienetas yra mokesčių mokėtojas.

3. PMĮ 30 straipsnio 2 dalies pakeitimas:

2. Nuostoliai dėl vertybinių popierių arba išvestinių finansinių priemonių perleidimo perkeliami į kitus mokestinius metus, tačiau dengiami tik vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo veiklos pajamomis. Nuostoliai dėl vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, akcijų perleidimo kitam vienetui arba fiziniam asmeniui, jei akcijas perleidžiantis vienetas ne trumpiau kaip 2 metus be pertraukų turėjo daugiau kaip 10 procentų balsus suteikiančių šio vieneto akcijų arba jei akcijos buvo perleistos šio Įstatymo 41 straipsnio 2 dalyje nurodytais reorganizavimo ar perleidimo atvejais, akcijų perleidimo kitam vienetui arba fiziniam asmeniui, jei akcijas perleidžiantis vienetas ne trumpiau kaip 3 metus be pertraukų turėjo daugiau kaip 10 procentų balsus suteikiančių šio vieneto akcijų, iš pajamų neatskaitomi ir į kitus mokestinius metus neperkeliami. Šioje dalyje nurodyta nuostolių neatskaitymo ir neperkėlimo taisyklė netaikoma tuo atveju, kai akcijas perleidžiantis vienetas jas perleidžia šias akcijas išleidusiam vienetui, o į nustatytus terminus dėl akcijų turėjimo neatsižvelgiama tais atvejais, kai akcijos perleidžiamos dėl teisės aktų reikalavimų. Šioje dalyje vartojama sąvoka „akcija“ apima ir turimas teises į rizikos ir privataus kapitalo subjektų paskirstytinojo pelno dalį, taip pat apima ribotos civilinės atsakomybės užsienio vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, dalį, jei šiame ribotos civilinės atsakomybės užsienio vienete įstatinis kapitalas formuojamas iš dalių.

(Papildyta 2025 10 16 įstatymu Nr. XV-488 (nuo 2027 01 01))

Pastaba: Nuo 2027 metų mokestinio laikotarpio PMĮ 30 straipsnio 2 dalyje vartojama sąvoka „akcija“ apima ir turimas teises į rizikos ir privataus kapitalo subjektų paskirstytinojo pelno dalį, taip pat apima ribotos civilinės atsakomybės užsienio vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, dalį, jei šiame ribotos civilinės atsakomybės užsienio vienete įstatinis kapitalas formuojamas iš dalių.

4. PMĮ 30 straipsnio 2 dalies apibendrinto paaiškinimo (komentaro) 4 punkto papildymas nauju 5 papunkčiu:

4.5 Apskaičiuojant ir deklaruojant 2027 metų, taip pat vėlesnių mokestinių laikotarpių pelno mokestį šioje dalyje nurodyta taisyklė dėl nuostolių neatskaitymo ir neperkėlimo taikoma, ir tais atvejais, kai perleidžiamos turimos teisės apima ribotos civilinės atsakomybės užsienio vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, dalį, jei šiame ribotos civilinės atsakomybės užsienio vienete įstatinis kapitalas formuojamas iš dalių.

Lyginamasis variantas

1. PMĮ 12 straipsnio 15 punkto pakeitimas:

15) turto vertės padidėjimo pajamos už vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, akcijų perleidimą kitam vienetui arba fiziniam asmeniui, jei akcijas perleidžiantis vienetas ne trumpiau kaip 2 metus be pertraukų turėjo daugiau kaip 10 procentų balsus suteikiančių šio vieneto akcijų arba jei akcijos buvo perleistos šio Įstatymo 41 straipsnio 2 dalyje nurodytais reorganizavimo ar perleidimo atvejais, ne trumpiau kaip 3 metus be pertraukų turėjo daugiau kaip 10 procentų balsus suteikiančių šio vieneto akcijų. Ši lengvata netaikoma tuo atveju, kai turtas perkeliamas, taip pat tuo atveju, kai akcijas perleidžiantis vienetas jas perleidžia šias akcijas išleidusiam vienetui. Į šiame punkte nustatytus terminus dėl akcijų turėjimo neatsižvelgiama tais atvejais, kai akcijos perleidžiamos dėl teisės aktų reikalavimų. Šiame punkte vartojama sąvoka „akcija“ apima ir turimas teises į rizikos ir privataus kapitalo subjektų paskirstytinojo pelno dalį, taip pat apima ribotos civilinės atsakomybės užsienio vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, dalį, jei šiame ribotos civilinės atsakomybės užsienio vienete įstatinis kapitalas formuojamas iš dalių.

(Papildyta 2025 10 16 ~~2019 12 17~~, įstatymu Nr. ~~XIII-2694~~ XV-488 (nuo ~~2020 01 01~~ 2027 01 01))

2. PMĮ 12 straipsnio 15 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentaro) 2 punkto pakeitimas:

2. Vieneto neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos turto vertės padidėjimo pajamos už jo turimų kito vieneto akcijų perleidimą, kai tenkinamos šios sąlygos:

- perleidžiamos Lietuvos vieneto, kuris yra pelno mokesčio mokėtojas, akcijos, **arba** užsienio vieneto, kuris yra pelno mokesčio ar jam tapataus mokesčio mokėtojas, įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis (toliau – užsienio vienetas), akcijos, **ir**

- akcijas perleidžiantis vienetas tame vienete, kurio akcijas jis perleidžia, turėjo daugiau kaip 10 proc. ~~(pagal iki 2017 metų galiojančią redakciją – 25 proc.)~~ balsus suteikiančių akcijų ne trumpiau kaip 2 metus be pertraukų **arba**

- akcijas perleidžiantis vienetas tame vienete, kurio akcijas jis perleidžia, turėjo daugiau kaip 10 proc. ~~(pagal iki 2017 metų galiojančią redakciją – 25 proc.)~~ balsus suteikiančių akcijų ne trumpiau kaip 3 metus be pertraukų, jei akcijos buvo perleistos PMĮ 41 str. 2 dalyje nurodytais reorganizavimo ar perleidimo atvejais.

Šiame punkte vartojama sąvoka „akcija“ apima ir turimas teises į rizikos ir privataus kapitalo subjektų paskirstytinojo pelno dalį. Todėl ~~nuo 2018 metų~~ PMĮ 12 str. 15 punkto lengvata akcijų perleidimui taikoma ne tik perleidžiant akcijas, bet ir turimas teises į rizikos ir privataus kapitalo subjektų paskirstytinojo pelno dalį.

Apskaičiuojant ir deklaruojant 2027 metų, taip pat vėlesnių mokestinių laikotarpių pelno mokestį PMĮ 12 str. 15 punkto lengvata taikoma ir tuo atveju, kai perleidžiama(os) ribotos civilinės atsakomybės užsienio vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, dalis (dalys), jei šiame ribotos civilinės atsakomybės užsienio vienete įstatinis kapitalas formuojamas iš dalių. Pavyzdžiui, Ukrainoje - Товариства з обмеженою

відповідальністю (TOV) kurios įstatinis kapitalas skirstomas ne į akcijas, o į kapitalo dalis, vadinamas tiesiog dalimis.

Pavyzd~~ys~~**žiai**

1. UAB X 2018 metų sausio 10 d. sudarė sutartį su rizikos ir privataus kapitalo fondu ir įsigijo 15 000 investicinio fondo vienetų, kurie sudaro 12 proc. fondo numatyto kapitalo. Atsižvelgiant į tai, kad įsigyti investicinio fondo vienetai yra prilyginami akcijoms, jų perleidimo momentu, jei yra išpildomi reikalavimai numatyti PMĮ 12 str. 15 punkte, vieneto perleidimo pajamos priskiriamos pelno mokesčiu neapmokestinamosioms pajamoms.

2. Tarp Lietuvos Respublikos ir Ukrainos yra sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis. Ukrainoje registruotos TOV juridinės formos įmonės yra laikomos ribotos civilinės atsakomybės užsienio vienetais, kurių įstatinis kapitalas formuojamas iš dalių, o turimos dalys suteikia dalininkui teisę dalyvauti Ukrainos įmonių valdyme (TOV visuotiniam dalininkų susirinkimui suteikiamos sprendimų, veiklos reguliavimo teisės (dalininkai praktiškai vykdo veiklą, nes priima sprendimus veiklos klausimais) ir kt.); gauti informaciją apie ekonominę jų veiklą, teisę į skirstomą pelną – dividendus; pirmumo teise įsigyti kitų dalininkų TOV dalis; gauti likviduojamos įmonės turto dalį bei kitas teises, numatytas įstatymuose ar TOV įstatuose ir pan.

Pagal Ukrainos teisės aktus, Ukrainoje registruotos TOV juridinės formos įmonės yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojos (ukrainiečių kalba: *Податок на прибуток підприємств*) Ukrainoje. Apskaičiuojant pelno mokestį, iš Ukrainoje registruotos TOV juridinės formos įmonės dalių pardavimo gautos pajamos yra vertinamos kaip pajamos, gautos iš akcijų perleidimo (pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais TOV dalys apims „akcijų“ sąvoką), kurioms būtų taikomos PMĮ 12 str. 15 p. nuostatos.

Ši lengvata netaikoma tuo atveju, kai akcijas perleidžiantis vienetas jas perleidžia šias akcijas išleidusiam vienetui.

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, į šiame punkte nustatytus akcijų išlaikymo terminus neatsižvelgiama tais atvejais, kai akcijos perleidžiamos dėl teisės aktų reikalavimų.

2. PMĮ 12 straipsnio 15 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentaro) 16 punkto pakeitimas:

16. Vienetas, taikantis šio punkto nuostatas, turi turėti dokumentus, įrodančius, kad jo gautos turto vertės padidėjimo pajamos gali būti priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms. Jei vienetas perleidžia kito Lietuvos vieneto akcijas, tai jis turi turėti dokumentus, iš kurių galima būtų nustatyti, kokiu laikotarpiu ir kiek procentų balsų teisę suteikiančių akcijų iki jų perleidimo jis turėjo tame kitame Lietuvos vienete. Jei perleidžiamos užsienio vienetų akcijos, tai vienetas turi turėti dokumentus, iš kurių galima būtų nustatyti, kad akcijų įsigijimo sandoris sudarytas su užsienio vienetu, kurio teisinė forma atitinka akcinę, uždarąją akcinę bendrovę **ar analogiško tipo ribotos civilinės atsakomybės bendrovę, kurioje įstatinis kapitalas formuojamas iš dalių** ir dokumentus, įrodančius, kad tas užsienio vienetas yra pelno mokesčio (ar jam tapataus) mokėtojas, taip pat dokumentus, iš kurių galima nustatyti, kokiu laikotarpiu ir kiek procentų balsų teisę suteikiančių akcijų iki jų perleidimo jis turėjo tame užsienio vienete. Dokumentais įrodančiais užsienio vieneto teisinę formą gali būti užsienio valstybių įmonių, komercinio ar kitokio atitinkamo registro išrašas. Tokio dokumento galima neturėti, jei akcijos įsigyjamos (ar apmokamos steigiant naują vienetą) iš ES valstybėje narėje įsteigto ar kitaip organizuoto vieneto, kurio teisinė forma atitinka Tarybos direktyvoje 2009/101/EB ir vėlesniuose jos papildymuose pateiktame akcinių bendrovių formų sąraše.

Dokumentais, iš kurių galima nustatyti, kokią balsų teisę suteikiančių akcijų dalį ir kiek laiko Lietuvos vienetas turėjo nuosavybės teise užsienio vienete, taip pat gali būti užsienio valstybių įmonių, komercinio ar kitokio atitinkamo registro atitinkamas išrašas, o jei registre tokie duomenys nekaupiami, tai to užsienio vieneto arbo jo akcijų tvarkytojo surašytas atitinkamas dokumentas, pasirašytas užsienio vieneto vadovo ar kito įgalioto asmens.
Vienetas taip pat turi turėti užsienio valstybės mokesčių administratoriaus patvirtintą dokumentą, kad užsienio vienetas, kurio akcijos buvo perleistos, yra pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) mokėtojas. Šiame dokumente turi būti nurodomas užsienio vieneto pilnas pavadinimas, kodas ir patvirtinimas, kad tas užsienio vienetas yra mokesčių mokėtojas.
~~(Pagal VMI prie FM 2020-08-27 raštą Nr. (18.10-31-1E)-RM-48162)~~

3. PMĮ 30 straipsnio 2 dalies pakeitimas:

2. Nuostoliai dėl vertybinių popierių arba išvestinių finansinių priemonių perleidimo perkeliami į kitus mokestinius metus, tačiau dengiami tik vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo veiklos pajamomis. Nuostoliai dėl vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, akcijų perleidimo kitam vienetui arba fiziniam asmeniui, jei akcijas perleidžiantis vienetas ne trumpiau kaip 2 metus be pertraukų turėjo daugiau kaip 10 procentų balsus suteikiančių šio vieneto akcijų arba jei akcijos buvo perleistos šio Įstatymo 41 straipsnio 2 dalyje nurodytais reorganizavimo ar perleidimo atvejais, akcijų perleidimo kitam vienetui arba fiziniam asmeniui, jei akcijas perleidžiantis vienetas ne trumpiau kaip 3 metus be pertraukų turėjo daugiau kaip 10 procentų balsus suteikiančių šio vieneto akcijų, iš pajamų neatskaitomi ir į kitus mokestinius metus neperkeliami. Šioje dalyje nurodyta nuostolių neatskaitymo ir neperkėlimo taisyklė netaikoma tuo atveju, kai akcijas perleidžiantis vienetas jas perleidžia šias akcijas išleidusiam vienetui, o į nustatytus terminus dėl akcijų turėjimo neatsižvelgiama tais atvejais, kai akcijos perleidžiamos dėl teisės aktų reikalavimų. Šioje dalyje vartojama sąvoka „akcija“ apima ir turimas teises į rizikos ir privataus kapitalo subjektų paskirstytinojo pelno dalį, taip pat apima ribotos civilinės atsakomybės užsienio vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, dalį, jei šiame ribotos civilinės atsakomybės užsienio vienete įstatinis kapitalas formuojamas iš dalių.

(~~KEISTA: pagal 2020 m. gruodžio 3 d. įstatymo Nr. XIV-39 redakciją; taikoma apskaičiuojant 2021 metais prasidėjusio ir vėlesnių mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną~~ Papildyta 2025 10 16 įstatymu Nr. XV-488 (nuo 2027 01 01))

Pastaba: Nuo 2027 metų mokestinio laikotarpio PMĮ 30 straipsnio 2 dalyje vartojama sąvoka „akcija“ apima ir turimas teises į rizikos ir privataus kapitalo subjektų paskirstytinojo pelno dalį, taip pat apima ribotos civilinės atsakomybės užsienio vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, dalį, jei šiame ribotos civilinės atsakomybės užsienio vienete įstatinis kapitalas formuojamas iš dalių.

4. PMĮ 30 straipsnio 2 dalies apibendrinto paaiškinimo (komentaro) 4 punkto papildymas nauju 5 papunkčiu:

4.5 Apskaičiuojant ir deklaruojant 2027 metų, taip pat vėlesnių mokestinių laikotarpių pelno mokestį šioje dalyje nurodyta taisyklė dėl nuostolių neatskaitymo ir neperkėlimo taikoma, ir tais atvejais, kai perleidžiamos turimos teisės apima ribotos civilinės atsakomybės užsienio vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo

sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, dalį, jei šiame ribotos civilinės atsakomybės užsienio vienete įstatinis kapitalas formuojamas iš dalių.